

Bruksela, 9 lipca 2024 r.
(OR. en)

12076/24

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2024/0153(NLE)

FISC 159
ECOFIN 847

WNIOSEK

Od:	Sekretarz generalna Komisji Europejskiej (podpisała dyrektor Martine DEPREZ)
Data otrzymania:	8 lipca 2024 r.
Do:	Thérèse BLANCHET, sekretarz generalna Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	COM(2024) 279 final
Dotyczy:	Wniosek - ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE RADY zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do elektronicznego świadectwa zwolnienia z podatku od wartości dodanej

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument COM(2024) 279 final.

Zał.: COM(2024) 279 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 8.7.2024 r.
COM(2024) 279 final

2024/0153 (NLE)

Wniosek

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE RADY

**zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do
elektronicznego świadectwa zwolnienia z podatku od wartości dodanej**

UZASADNIENIE

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Celem niniejszego wniosku jest dostosowanie rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011¹ (rozporządzenie wykonawcze w sprawie VAT), aby umożliwić wprowadzenie elektronicznego świadectwa zwolnienia potwierdzającego, że transakcja może być objęta szczególnym zwolnieniem na podstawie art. 151 ust. 1 akapit pierwszy dyrektywy Rady 2006/112/WE („dyrektywa VAT”).

Załącznik II do rozporządzenia wykonawczego w sprawie VAT przewiduje świadectwo zwolnienia z podatku VAT lub akcyzy w formie papierowej, które podpisuje się ręcznie. Aby umożliwić państwom członkowskim sprostać rosnącym potrzebom epoki cyfrowej oraz zmniejszyć obciążenie administracyjne przedsiębiorstw, obecna wersja papierowa zostanie zastąpiona nowym elektronicznym świadectwem zwolnienia w celu przygotowania się do coraz powszechniejszego stosowania zaawansowanych podpisów elektronicznych. Ponadto takie przejście na format elektroniczny pozwoli państwom członkowskim wywiązać się z obowiązków wynikających z przepisów UE² w zakresie wprowadzenia niezbędnych środków technicznych umożliwiających elektroniczne przetwarzanie dokumentów podpisanych elektronicznie przy korzystaniu z usług online świadczonych przez organ sektora publicznego lub w jego imieniu.

Na podstawie nowego art. 151 ust. 1a dyrektywy VAT Komisja, w porozumieniu z państwami członkowskimi, będzie mogła przyjąć środki wykonawcze określające szczegóły techniczne i specyfikacje dotyczące obowiązującego elektronicznego formatu nowego świadectwa zwolnienia oraz sposobu, w jaki ma być ono przetwarzane elektronicznie. To nowe świadectwo elektroniczne w pełni zastąpi wersję papierową z dniem 1 lipca 2030 r. W odniesieniu do transakcji przeprowadzonych przed tą datą oraz w celu lepszego uwzględnienia innych realizowanych projektów informatycznych państwa członkowskie mogą nadal stosować wersję papierową określoną w załączniku II do rozporządzenia wykonawczego w sprawie VAT. W związku z tym zmienia się brzmienie art. 51 ust. 1 rozporządzenia wykonawczego w sprawie VAT w celu umożliwienia alternatywnego stosowania świadectw zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej.

Załącznik II do rozporządzenia wykonawczego w sprawie VAT nie jest już aktualny, ponieważ odnosi się do dyrektywy 2008/118/WE, która została zastąpiona dyrektywą Rady (UE) 2020/262 (przekształcenie)³, zostanie więc odpowiednio zmieniony.

Ponadto zarówno art. 51, jak i załącznik II do rozporządzenia wykonawczego w sprawie VAT zostaną uchylone z dniem 1 lipca 2030 r., czyli dniem, w którym wersja papierowa zostanie

¹ Rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (wersja przekształcona) ([Dz.U. L 77 z 23.3.2011, s. 1](#)).

² Decyzja wykonawcza Komisji (UE) 2015/1506 z dnia 8 września 2015 r. ustanawiająca specyfikacje dotyczące formatów zaawansowanych podpisów elektronicznych oraz zaawansowanych pieczęci elektronicznych, które mają być uznane przez podmioty sektora publicznego, zgodnie z art. 27 ust. 5 i art. 37 ust. 5 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym ([Dz.U. L 235 z 9.9.2015, s. 37](#)).

³ Dyrektywa Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiająca ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (przekształcenie) ([Dz.U. L 58 z 27.2.2020, s. 4](#)).

zastąpiona nowym elektronicznym świadectwem zwolnienia z VAT na podstawie art. 151 ust. 1a dyrektywy VAT.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Wniosek umożliwia przejście na elektroniczny format świadectwa zwolnienia, co stanowi kolejny krok po dostosowaniu tego świadectwa w 2022 r.⁴, odzwierciedlającym rozszerzenie zakresu zwolnień na podstawie art. 151 ust. 1 dyrektywy VAT, tak aby obejmował on działania Unii w ramach wspólnej polityki bezpieczeństwa i obrony (WPBiO)⁵ oraz środki Unii w odpowiedzi na pandemię COVID-19⁶.

- **Spójność z innymi politykami Unii**

Wprowadzenie elektronicznego świadectwa zwolnienia z VAT jest zgodne z inicjatywami podejmowanymi w ramach unijnej polityki cyfryzacji i pomoże państwom członkowskim w wyposażeniu administracji podatkowych w narzędzia umożliwiające spełnianie wymogów dotyczących stosowania zaawansowanych podpisów elektronicznych określonych w przepisach UE⁷.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Podstawą wniosku jest art. 397 dyrektywy VAT. Artykuł ten stanowi, że Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, przyjmuje środki niezbędne do wykonania dyrektywy VAT.

- **Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)**

Wprowadzenie elektronicznego świadectwa zwolnienia z VAT na podstawie art. 151 ust. 1a dyrektywy VAT wymaga odpowiedniego dostosowania rozporządzenia wykonawczego w sprawie VAT. Państwa członkowskie nie mogły tego dokonać samodzielnie. Dostosowanie to wymaga przedstawienia przez Komisję wniosku w sprawie zmiany rozporządzenia wykonawczego w sprawie VAT.

- **Proporcjonalność**

Wniosek jest zgodny z zasadą proporcjonalności, ponieważ nie wykracza poza to, co jest konieczne, i jest proporcjonalny do zamierzonego celu. W ramach tej inicjatywy wprowadza się elektroniczne świadectwo zwolnienia potwierdzające, że transakcja może być objęta szczególnym zwolnieniem na podstawie art. 151 ust. 1 akapit pierwszy dyrektywy VAT.

⁴ Rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) 2022/432 z dnia 15 marca 2022 r. w sprawie zmiany rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do świadectwa zwolnienia z VAT lub podatku akcyzowego ([Dz.U. L 88 z 16.3.2022, s. 15](#))

⁵ Dyrektywa Rady (UE) 2019/2235 z dnia 16 grudnia 2019 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i dyrektywę 2008/118/WE w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego w odniesieniu do działań obronnych w ramach Unii ([Dz.U. L 336 z 30.12.2019, s. 10](#))

⁶ Dyrektywa Rady (UE) 2021/1159 z dnia 13 lipca 2021 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w zakresie tymczasowych zwolnień w imporcie i niektórych dostawach, w odpowiedzi na pandemię COVID-19 ([Dz.U. L 250 z 15.7.2021, s. 1](#))

⁷ Decyzja wykonawcza Komisji (UE) 2015/1506 z dnia 8 września 2015 r. ustanawiająca specyfikacje dotyczące formatów zaawansowanych podpisów elektronicznych oraz zaawansowanych pieczęci elektronicznych, które mają być uznane przez podmioty sektora publicznego, zgodnie z art. 27 ust. 5 i art. 37 ust. 5 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym ([Dz.U. L 235 z 9.9.2015, s. 37](#)).

Biorąc pod uwagę zwiększone obciążenie administracyjne i brak elastyczności związany z procedurą zwolnienia opartą na dokumentach papierowych, proponowane środki doprowadzą do znacznych uproszczeń i oszczędności kosztów w perspektywie długoterminowej, a zatem są proporcjonalne do ich wpływu na budżet.

- **Wybór instrumentu**

Proponuje się rozporządzenie wykonawcze w celu zmiany rozporządzenia wykonawczego w sprawie VAT.

3. WYNIKI OCEN EX POST I KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

Nie przeprowadzono konsultacji z zainteresowanymi stronami ze względu na wysoce techniczny charakter tej inicjatywy i jej dostosowanie do działań na poziomie UE na rzecz wspierania interakcji cyfrowych w administracji.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Komisja, w porozumieniu z państwami członkowskimi, przeprowadziła badanie techniczne w celu określenia możliwych rozwiązań informatycznych na potrzeby wprowadzenia elektronicznego świadectwa zwolnienia i związanej z tym procedury.

- **Sprawność regulacyjna i uproszczenie**

Wniosek nie ma związku z programem sprawności i wydajności regulacyjnej (REFIT) i nie ma żadnego szczególnego wpływu na mikroprzedsiębiorstwa i MŚP.

- **Prawa podstawowe**

Proponowane przejście na elektroniczną procedurę zwolnienia z VAT jest krokiem w kierunku ery cyfrowej i wzmacnia prawa obywateli w zakresie przetwarzania ich danych osobowych, chronionych na mocy art. 8 Karty praw podstawowych Unii Europejskiej i art. 16 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej.

4. WPŁYW NA BUDŻET

Niniejszy wniosek wprowadza pewne zmiany niezbędne do przejścia na elektroniczny format świadectwa zwolnienia z VAT, ale nie wpływa na zakres zwolnień z VAT, do których się odnosi. Nie ma zatem żadnego wpływu na budżet Unii.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

- **Plany wdrożenia i monitorowanie, ocena i sprawozdania**

Komisja będzie monitorować wdrażanie proponowanych środków w ramach swoich obowiązków w zakresie zapewnienia prawidłowego stosowania unijnych przepisów dotyczących podatku VAT.

- **Szczegółowe objaśnienia poszczególnych przepisów wniosku**

W art. 1 ust. 1 wniosku zmienia się brzmienie art. 51 ust. 1 zdanie pierwsze rozporządzenia wykonawczego w sprawie VAT, aby zapewnić możliwość stosowania jako alternatywy

nowego elektronicznego świadectwa zwolnienia z VAT, o którym mowa w art. 151 ust. 1a dyrektywy VAT.

W art. 1 ust. 2 wniosku zastępuje się świadectwo zwolnienia z VAT lub podatku akcyzowego przewidziane w załączniku II do rozporządzenia wykonawczego w sprawie VAT nową wersją, która odzwierciedla fakt, że dyrektywę 2008/118/WE zastąpiono dyrektywą Rady (UE) 2020/262 (przekształcenie).

W art. 2 wniosku uchyla się art. 51 i załącznik II do rozporządzenia wykonawczego w sprawie VAT w celu zapewnienia, aby od dnia 1 lipca 2030 r. zastosowanie miało wyłącznie elektroniczne świadectwo zwolnienia z VAT, o którym mowa w art. 151 ust. 1a dyrektywy VAT.

Wniosek

ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE RADY**zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do elektronicznego świadectwa zwolnienia z podatku od wartości dodanej**

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej¹, w szczególności jej art. 397,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W art. 151 ust. 1a dyrektywy 2006/112/WE wprowadzono nowe elektroniczne świadectwo zwolnienia z VAT oraz elektroniczną procedurę jego przetwarzania. Aby zapewnić państwom członkowskim wystarczającą elastyczność we wdrażaniu dużej liczby realizowanych powiązanych projektów informatycznych, mogą one nadal korzystać z istniejącego świadectwa w formie papierowej, określonego w załączniku II do rozporządzenia wykonawczego Rady (UE) nr 282/2011², w odniesieniu do transakcji przeprowadzonych do dnia 30 czerwca 2030 r. Należy zmienić art. 51 ust. 1 tego rozporządzenia wykonawczego, aby umożliwić alternatywne stosowanie świadectw elektronicznych lub papierowych w okresie przejściowym.
- 2) Należy zastąpić załącznik II do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 282/2011, aby odzwierciedlić fakt, że dyrektywę Rady 2008/118/WE³ zastąpiono dyrektywą Rady (UE) 2020/262⁴.
- 3) Zgodnie z dyrektywą 2006/112/WE od dnia 1 lipca 2030 r. należy stosować wyłącznie nowe elektroniczne świadectwo zwolnienia, o którym mowa w art. 151 ust. 1a tej dyrektywy. W związku z tym z datą tą należy uchylić art. 51 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 282/2011 i załącznik II do tego rozporządzenia, które przewidują świadectwo zwolnienia w wersji papierowej.
- 4) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011,

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2011/282/oj.

² Rozporządzenie wykonawcze Rady (UE) nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 77 z 23.3.2011, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>).

³ Dyrektywa Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylająca dyrektywę 92/12/EWG (Dz.U. L 9 z 14.1.2009, s. 12), ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2008/118/oj>).

⁴ Dyrektywa Rady (UE) 2020/262 z dnia 19 grudnia 2019 r. ustanawiająca ogólne zasady dotyczące podatku akcyzowego (Dz.U. L 58 z 27.2.2020, s. 4, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2020/262/oj>).

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W rozporządzeniu wykonawczym (UE) nr 282/2011 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) art. 51 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku gdy nabywca towarów lub usługobiorca posiada siedzibę na terytorium Unii, ale poza terytorium państwa członkowskiego, w którym ma miejsce dostawa towarów lub świadczenie usług, i nie jest stosowane elektroniczne świadectwo zwolnienia na podstawie art. 151 ust. 1a dyrektywy 2006/112/WE, świadectwo zwolnienia z VAT lub podatku akcyzowego przewidziane w załączniku II do niniejszego rozporządzenia służy – z zastrzeżeniem objaśnień przedstawionych w załączniku do wspomnianego świadectwa – potwierdzeniu, że transakcja może być objęta takim zwolnieniem na mocy art. 151 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE.

Wykorzystując to świadectwo, państwo członkowskie nabywcy towarów lub usługobiorcy może podjąć decyzję o tym, czy zastosuje wspólne świadectwo VAT i podatku akcyzowego, czy dwa odrębne świadectwa.”;

- 2) załącznik II zastępuje się tekstem zawartym w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 2

W rozporządzeniu wykonawczym (UE) nr 282/2011 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) uchyla się art. 51;
- 2) uchyla się załącznik II.

Artykuł 3

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Art. 1 stosuje się od dnia 1 lipca 2026 r.

Art. 2 stosuje się od dnia 1 lipca 2030 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*